



| | | | |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Vågan kommune | Saksnummer: 8/2020 | Møtedato: 19.5.2020 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET – FOR SEN AVLEGGELSE AV KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:

1. Kommunestyret finner det kritikkverdig at kommunedirektøren over flere år ikke har avlagt årsregnskap og årsberetning for Vågan kommune innenfor fristene som er fastsatt i forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.
2. Kommunestyret forutsetter at årsregnskap og årsberetning avlegges rettidig og er ved avleggelsen tilfredsstillende de kvalitative krav som stilles i regelverket.
3. Kommunestyret forutsetter også at henvendelser fra revisor besvares innen fastsatt frist.

Saken gjelder:

Vedlegg:

E-post av 8.5.2020 fra Vågan kommune v/kommunedirektøren

Saksutredning:

Fristen for avleggelse av kommunens årsregnskap er 15. februar. Årsberetningen skal være avlagt senest 31. mars. Fristene følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 10, 2. og 3. ledd.

Årsberetning og årsregnskap for 2019 er ennå ikke avlagt pr. 24.4.2020.

Det skal i denne sammenhengen påpekes at de midlertidige endringer m.h.t. frist for utstedelse av revisjonsberetning og kommunestyrets behandling av årsregnskapet ikke gjelder for regnskapsavleggelsen og avleggelse av årsberetning. Fristen for avleggelse av årsregnskap utgikk nesten en måned før situasjonen rundt koronaviruset oppstod.

For regnskapsåret 2018 ble årsregnskapet 23.3.2019. For regnskapsåret 2017 ble regnskapet avlagt 12.3.2018.

Ifølge revisor var de opprinnelig avlagte regnskapene ufullstendige regnskap som ikke var kvalitetssikret før avlevering. Dette medførte at regnskapet inneholdt mange feil og dermed medførte ekstra arbeid både for kommunen og revisjonen noe som bl.a. er påpekt i revisjonsbrev nr. 7 av 10.7.2020 til Vågan kommune, hvor det sies:
«Det kan virke som om rutiner, i forbindelse med kvalitetssikring av årsregnskap, årsberetning, avstemmingsrutiner mv., knyttet til regnskapsavslutningen ikke fungerer godt nok. Kommunen bør derfor gjennomgå og eventuelt få på plass forbedrede rutiner som gjør at årsregnskapet er kvalitetssikret før overlevering til revisjon.».

Etter sekretariatets vurdering er disse forsømmelsene klare indikasjoner på svikt i internkontrollen. Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget med grunnlag i det generelle kontrollansvaret etter kommunelovens § 23-1, 1. ledd har plikt til å rapportere til kommunestyret når utvalget blir kjent med forhold som tyder på vesentlig svikt i internkontrollen.

Utkastet til saken, men innstilling, har vært oversendt til kommunedirektøren for eventuell uttalelse i henhold til kommunelovens § 23-5.

Kommunedirektøren har avgitt uttalelse. Denne følger som vedlegg til saken.

Innledningsvis i uttalelsen vises til at administrasjonen tidligere år *«har vært i dialog med revisjonen og jobbet sammen om å kontrollere at det leverte regnskapet er riktig».* Sekretariatet kjenner ikke de faktiske forhold. Men slik dette er formulert er det nærliggende å forstå det som at revisjonen har vært involvert i kvalitetssikring av regnskapet før regnskapsavleggelse. Det er kommunedirektørens ansvar at regnskapet er tilstrekkelig kvalitetssikret før avleggelse. Kravene til revisors uavhengighet etter § 14 i dagjeldende forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner er til hinder for at revisor utfører rådgivningstjenester for kommunen eller tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver.

I tilknytning til kommunedirektørens henvisning til fristendringene i den midlertidige loven skal bemerkes at de forlengede fristene kun gjelder revisors frist for å avgi revisjonsberetning og kommunestyrets frist for å vedta årsregnskapet. Kommunes frist for å avlegge regnskap senest 15. februar og årsberetning 31. mars er ikke endret.

Det skal videre bemerkes at regnskapsfristen utløp nærmere en måned før regjeringens vedtak om nedstengning og krisehåndtering. Sekretariatet må i denne sammenhengen også påpeke at viser betydelig fristoverskridelse i de ørige to årene vi har innhentet datoene for regnskapsavleggelse for. Forsinkelsen med avleggelse av årsregnskapet kan derfor vanskelig forklares med koronasituasjonen. At den derimot kan ha gjort ferdigstillingen av årsberetningen utfordrende, kan vi ha forståelse for. Men fristen er absolutt, og lovgiver har ikke funnet å ville endre den.

Manglende rapportering fra enhetledere og for stort arbeidspress på økonomisjefen, som det vises til i kommunedirektørens uttalelse er tegn på svikt i interkontrollen. Internkontrollen er kommunedirektørens ansvar.

Ansvar for internkontrollen omfatter også å allokere ressurser slik at oppgaver som skal utføres blir utført til rett tid, selv om dette kan fortone seg som svært krevende, og kanskje uoverkommelig.

Med henvisning til kommunedirektørens uttalelse om at avleggelse av Vågan kommunes regnskap er avhengig av at også foretakene har ferdigstilt sine regnskaper, er dette ukjent for sekretariatet. I øvrige kommuner vi utøver sekretariatsfunksjonen for har dette aldri vært anført, selv om det i en del tilfeller har skjedd at foretak har levert regnskap etter fristen, og etter at kommunen har levert sitt regnskap. Vi har bedt kommunedirektøren om å forklare dette, og vil vurdere forklaringen når den foreligger.

Sekretariatet vurderer ikke at kommunedirektørens uttalelse inneholder opplysninger som tilsier at vurderingene og innstillingen til vedtak i saken endres.

Harstad, 11.5.2020



Tage Karlsen
seniorrådgiver